

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendelethez nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendelethez, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely a PM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

V. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Egy ÁFA levonásra nem jogosult költségvetési szerv megrendel 300 000 forint + ÁFA összegű üzemeltetési anyagot belföldön, továbbá 2 000 euró értékű szakmai anyagot (a megrendelés idején az euró MNB középárfolyam 301 forint/euró) Közösségen belül. (A Közösségen belüli beszerzés kapcsán a költségvetési szerv maga állapítja meg az adót és fizeti meg. Az adót a számlakibocsátás időpontjában érvényes árfolyamon kell megállapítani. A Közösségen belüli beszerzés utáni szállítási díjjal itt nem foglalkozunk. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K312: 400 000 forint, K311: 700 000 forint, K351: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (üzemeltetési anyag)	T0021	–	K053122	300 000
a) Nettó érték (szakmai anyag)	T0021	–	K053112	602 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	81 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	700 000	602 000	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	300 000	0	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 100 000	902 000	0	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	81 000	0	0	0	0
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	100 000	100 000	81 000	0	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 200 000	1 200 000	983 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 200 000	1 200 000	983 000	0	0	0	0

Megérkezik mindkét készlet számlája. A szakmai anyagok esetén a számla beérkezésének napján az euró MNB középárfolyam 304 forint/euró. A szakmai anyagokat a költségvetési szerv raktárra veszi, míg az üzemeltetési anyagokat azonnal felhasználja.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (üzemeltetési anyag)	T053122	–	K0021	300 000
	T0022	–	K053122	300 000
a) Nettó érték (szakmai anyag)	T053112	–	K0021	602 000
	T0022	–	K053112	608 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	81 000
	T0022	–	K053512	81 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) (szakmai anyag)	T211	–	K4213	608 000
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) (üzemeltetési anyag)	T51	–	K4213	300 000
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	–	K4213	81 000
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414	81 000
<i>Közösségen belülről történő termékbeszerzés általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (2 000 x 304 * 27%) (a rendeletben nem szerepel)</i>	T8435	–	K36422	164 160

A végleges kötelezettségvállalás (számla) a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	700 000	0	608 000	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	0	300 000	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 100 000	0	908 000	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	0	81 000	0	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	100 000	100 000	0	81 000	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272)	K1- K8	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608 000	0	0	608 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608 000	0	0	608 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		608 000	0	0	608 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-164 160		0	-164 160
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-164 160		0	-164 160
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-164 160		0	-164 160
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	443 840	0	0	10 443 840
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 545 160	0	0	-545 160
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-545 160	0	0	9 454 840
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	989 000		0	989 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	989 000		0	989 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	989 000		0	989 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	443 840	0	0	10 443 840

A költségvetési szerv a 2 000 euró összegért devizát vásárol 305 forint/euróért (610 000 forint, ennek könyvelését külön nem mutatjuk be), majd a forint és deviza fizetési számlájáról átutalja a tartozását. A teljesítéskor így 2 000 forint árfolyamvesztése keletkezett, amelynek fedezetét a K354. rovatra a K311. rovatról átcsoportosította (ennek könyvelését külön nem mutatjuk be).

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (üzemeltetési anyag) T053123 – K003 300 000

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (szakmai anyag) T053113 – K003 608 000

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003 81 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (üzemeltetési anyag – forint) T4213 – K3311 381 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (szakmai anyag – deviza) T4213 – K3321 608 000

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053542 2 000

b) Teljesítésként T053543 – K003 2 000

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8553 – K4213 2 000

b) Teljesítésként T4213 – K3321 2 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	698 000	0	608 000	0	0	608 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	0	300 000	0	0	300 000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 098 000	0	908 000	0	0	908 000

53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	0	81 000	0	0	81 000
53	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	0	2 000	0	2 000	0	0	2 000
59	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése	K354							2 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	100 000	102 000	0	83 000	0	0	83 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 200 000	1 200 000	0	991 000	0	0	991 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 200 000	1 200 000	0	991 000	0	0	991 000

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608 000	0	0	608 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608 000	0	0	608 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		608 000	0	0	608 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
58	C/IV/1 Kincstáron kívül devizaszámlák	0	0			0	0
60	C/IV Devizaszámlák (=CIV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-164 160		0	-164 160
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-164 160		0	-164 160

177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-164 160		0	-164 160
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-991 000	443 840	0	0	9 452 840
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 545 160	0	-2 000	-547 160
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-545 160	0	-2 000	9 452 840
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-991 000	989 000		2 000	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-991 000	989 000		2 000	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-991 000	989 000		2 000	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-991 000	443 840	0	0	9 452 840

B) Raktári többlet elszámolása

Egy költségvetési szerv a leltározás során megállapítja, hogy a raktárban 100 000 forint értékű raktári többlet található az anyagok között. Az anyagok nyitó állománya 300 000 forint.

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9243 100 000

A raktári többlet a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		0	100 000	0	400 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		0	100 000	0	400 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		0	100 000	0	400 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	100 000	0	400 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	100 000	0	100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	100 000	0	400 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	0	100 000	0	400 000

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodás alapján térítés nélkül átvesz egy alapítványtól 200 000 forint értékű anyagot. Az alapítvány nem alanya az Áfa tv.-nek.

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K9242	200 000
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T9242	–	K443	200 000

Az átvétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	0		200 000	0	0	200 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		200 000	0	0	200 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		200 000	0	0	200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	200 000	0	0	200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
255	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200 000		0	0
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		200 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	200 000	0	0	200 000

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

Egy önkormányzat - állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után - helyi iparűzési adó 8 000 000 forint költségvetési évben esedékes követelésállományán belül 500 000 forintos követeléssel rendelkezik egy időközben felszámolási eljárás alá került gazdasági társasággal szemben. A felszámoló a gazdasági társaság készleteiből 400 000 forint értékű eszközt átad az önkormányzatnak, a fennmaradó összegről írásban nyilatkozik, hogy arra a felszámolás során nincs fedezet. A B351. rovat eredeti és módosított előirányzata 9 000 000 forint, annak módosítása az önkormányzat döntése alapján az ügylet miatt nem szükséges.

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K093512	400 000
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	–	K3513	400 000

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K093512 100 000

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T8432 – K3513 100 000

A követelés kivezetése a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135)	B351	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145)	B35	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163)	B3	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0

A követelés kivezetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
31	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400 000	0	0	400 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400 000	0	0	400 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		400 000	0	0	400 000
66	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
71	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000

105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	8 000 000	0	0	-100 000	0	7 900 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		8 000 000			8 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	8 000 000		-8 000 000	-100 000	0	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 000 000		0	0	0	7 900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	8 000 000	0	0	-100 000	0	7 900 000

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Egy költségvetési szerv a tevékenysége során 300 000 forint értékű anyagot használ fel. Az anyagok nyitó állománya 500 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint T51 – K211 300 000

A felhasználás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	500 000		-300 000	0	0	200 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	500 000		-300 000	0	0	200 000
45	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	500 000		-300 000	0	0	200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	500 000	0	-300 000	0	0	200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		500 000			500 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	500 000		-800 000	0	0	-300 000
189	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500 000		-300 000	0	0	200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	500 000	0	-300 000	0	0	200 000

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Egy költségvetési szerv 300 000 forint értékű árut értékesít 330 000 forint + ÁFA értékben, amiről a számlát kiállította. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt

(B401: 400 000 forint, B406: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	–	K212	300 000
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T094012	–	K0041	330 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	89 100
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték	T3514	–	K912	330 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422	89 100

A számla (követelés) a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
183	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	330 000	0	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	89 100	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	500 000	500 000	419 100	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	500 000	500 000	419 100	0	0

Az eszköz kivezetése és a számla (követelés) a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0

57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	419 100	0	0	419 100
74	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	330 000	0	0	330 000
77	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	89 100	0	0	89 100
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	419 100	0	0	419 100
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	419 100	0	0	419 100
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-89 100		0	-89 100
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-89 100		0	-89 100
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-89 100		0	-89 100
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	30 000	0	0	330 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-270 000	0	0	30 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		30 000	0	0	330 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	30 000	0	0	330 000

A vevő a számla ellenértékét átutalta a költségvetési szerv fizetési számlájára.

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094013	330 000
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063	89 100

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3311	–	K3514	419 100
--	-------	---	-------	---------

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
183	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	330 000	0	330 000
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	89 100	0	89 100
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	500 000	500 000	419 100	0	419 100
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	500 000	500 000	419 100	0	419 100

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	419 100			0	419 100
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	419 100			0	419 100
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	419 100			0	419 100
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-419 100	419 100	0	0	0
74	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	-330 000	330 000	0	0	0
77	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-89 100	89 100	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-419 100	419 100	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-419 100	419 100	0	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-89 100		0	-89 100

171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-89 100		0	-89 100
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-89 100		0	-89 100
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	30 000	0	0	330 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-270 000	0	0	30 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		30 000	0	0	330 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	30 000	0	0	330 000

C) Visszaru elszámolás

Egy költségvetési szerv a tavalyi évben 300 000 forint értékű üzemeltetési anyagot rendelt meg, amelyet a szállító leszállított és a számlát kiállította (a beszerzéshez kapcsolódó ÁFA nem volt levonható). Az anyag átvizsgálása során kiderült, hogy annak 10%-a minőségileg hibás, így a költségvetési szerv a tárgyévben visszaküldte, amely alapján a szállító helyesbítő számlát küldött. A felek megállapodása alapján a visszaküldött készlet helyett a szállító újat nem szállít, így a kötelezettségek összege 10%-kal véglegesen lecsökken. A költségvetési szerv ugyanakkor a későbbiekben lehet, hogy lead egy új megrendelést, így a kiadási előirányzatok csökkentésére a döntése alapján nem kerül sor (K312: 1 000 000, K351: 270 000 forint).

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottjaként

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053122	–	K0022	30 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0022	8 100

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	–	K211	30 000
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T4213	–	K36414	8 100
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T36414	–	K8435	8 100

A végleges kötelezettségvállalás csökkentése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 000 000	1 000 000	0	270 000	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 000 000	1 000 000	0	270 000	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270 000	270 000	0	72 900	0	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	270 000	270 000	0	72 900	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 270 000	1 270 000	0	342 900	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1- K8	1 270 000	1 270 000	0	342 900	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz csökkentése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-30 000	0	0	270 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-30 000	0	0	270 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-30 000	0	0	270 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	-30 000	0	0	270 000

186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			-381 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-291 900	0	0	8 100
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-81 000		8 100	0	0	-72 900
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	381 000	0	-38 100		0	342 900
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	381 000	0	-38 100		0	342 900
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	381 000	0	-38 100		0	342 900
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	-30 000	0	0	270 000

D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

Egy költségvetési szerv raktárában elemi kár miatt megsemmisül 200 000 forint értékű anyag (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A káresemény után a biztosító 150 000 forintos kártérítést állapít meg, amelyek a költségvetési szerv fizetési számlájára át is utal. Az eredeti és módosított előirányzatok módosítása nem szükséges (B410: 1 000 000 forint).

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 – K211 200 000

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. Fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 – K004 150 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 150 000

6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 – K9244 150 000

b) Teljesítésként T3311 – K3514 150 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
215	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+ 207+214+215+216)	B4	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000

Az eszköz kivezetése, a követelés és a teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	200 000		0	-200 000	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200 000		0	-200 000	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	200 000		0	-200 000	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	150 000			0	150 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	150 000			0	150 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	150 000			0	150 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-150 000	150 000	0	0	0
81	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	-150 000	150 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-150 000	150 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-150 000	150 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 000	0	150 000	-200 000	0	150 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		200 000			200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	200 000		-50 000	-200 000	0	-50 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 000		150 000	-200 000	0	150 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 000	0	150 000	-200 000	0	150 000

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint értékű anyag átadásáról dönt (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét 500 000 forintban, az átadó könyveiben kimutatottaknál 100 000 forinttal magasabb értékben állapítják meg. (Nyereséjellelű különbözet keletkezik.) A példa a rovaton elszámolandó pénzbeli hozzájárulás könyvelésére nem tér ki, azt a IV. fejezet Növekedések rész B) címe tárgyalja.

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582 – K211 400 000

3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén T36582 – K9244 100 000

Az átadás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		500 000			500 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	500 000		0	500 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	500 000	0	0	500 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	100 000	0	0	500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-300 000	0	0	100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		100 000	0	0	500 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	100 000	0	0	500 000

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint

5. Cégbírósági bejegyzés T1622 – K36582 500 000

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		500 000		0	500 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		500 000		0	500 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		500 000		0	500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500 000	0	0	500 000
30	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0		0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	100 000	0	0	500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-300 000	0	0	100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		100 000	0	0	500 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	100 000	0	0	500 000

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodás alapján térítés nélkül átad egy alapítványnak 400 000 forint értékű anyagot (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A megállapodás alapján a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adót a költségvetési szerv fizeti meg.

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K211 400 000

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. Fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az T8435 – K36422 108 000 átvevőre

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a példa csak az adott gazdasági esemény hatását mutatja be, nem foglalkozik azzal, hogy negatív lesz a mérleg főösszege; a valóságban ez az esemény nyilván nem áll magában, mert pl. vélhetően a pénzeszközöknek is van ilyen esetben egyenlege stb.):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	-108 000		0	-108 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-108 000		0	-108 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-108 000		0	-108 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	-508 000	0	0	-108 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-908 000	0	0	-508 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		-508 000	0	0	-108 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	-508 000	0	0	-108 000

G) Értékvesztés elszámolása

Egy költségvetési szerv a zárlati munkák során 100 000 forint összegű értékvesztést számol el a 300 000 forint bekerülési értékű anyagok után (ez egyben az anyagok nyitó állománya is).

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T8435

– K218

100 000

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		0	0	-100 000	200 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		0	0	-100 000	200 000

45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		0	0	-100 000	200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	-100 000	200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	-100 000	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	-100 000	200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+JK]	300 000	0	0	0	-100 000	200 000

KIEGÉSZÍTÉS – Esettanulmány a vásárolt készletek elszámoló áras nyilvántartási módjához

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 20. § (1) bekezdése alapján a mérlegtételek értékelésének általános szabályaira a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 46. §-ában leírtakat kell alkalmazni. Az Szt. 46. § (3) bekezdés alapján pedig a különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az **átlagos beszerzési (előállítási) áron**, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható.

Átlagos beszerzési áron történő nyilvántartási módon belül különféle átlagáras módszerek alkalmazhatók, ezek következők

- éves átlagár,
- csúsztatott, vagy gördülő átlagár,
- elszámoló ár.

Az **elszámoló ár** vásárolt készletek esetében egy olyan tervezett beszerzési ár, amely a korábbi időszak adatai alapján, a jövőbeni várható változások figyelembe vételével egy megközelítőleges piaci ár, egyfajta tervezett átlagár. Saját termelésű készletek esetében pedig előkalkulációval megállapított tervezett előállítási érték.

A módszertan bemutatása esettanulmányon keresztül:

Egy költségvetési szerv a szakmai anyagok esetében elszámoló áras nyilvántartási formát választotta. A kiemelt főkönyvi számlák nyitóegyenlegei a következők:

2111 Anyagok elszámoló áron	100 000 Ft
2112 Anyagok árkülönbözete	3 000 Ft (K)
3311 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000 Ft

Kiegészítő információk:

- Az elszámoló ár a tárgyidőszakban 1 000 Ft/kg. A nyitó mennyiség 100 kg.
- A költségvetési szerv a készletcsökkenések után az árkülönbözetet félévente számolja el. Az árkülönbözeti pótlékkulcs %-ban, két tizedes pontossággal kerül megállapításra.

- Az elszámoló ár felülvizsgálatára, és ismételt megállapítására a mérlegkészítés időszakában kerül sor.
- Az általános forgalmi adó 27% és minden esetben levonható.
- A költségvetési szerv nem vezeti a 6-7 számlaosztály számláit.
- A költségvetési szerv rendelkezik a szükséges előirányzatokkal és pénzügyi fedezettel.

Megjegyzés: A gazdasági események költségvetési jelentésre gyakorolt hatásának bemutatásától eltekintünk, mivel az már a korábbi fejezetekben bemutatásra került. Jelen példában a gazdasági események mérlegjelentésre gyakorolt hatása kerül bemutatásra.

A nyitó adatok a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000					97 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000					97 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000					97 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000					200 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000					200 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000					200 000 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0					0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0					0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0					0

182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000					200 097 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0					0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 097 000					200 097 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0					0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0					0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0					0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000					200 097 000

A költségvetési szerv megrendelést adott le 1 300 kg anyag beszerzésére. Az anyagok beszerzési ára 1 050 Ft/kg+áfa. (1. beszerzés)

1. Kötelezettségvállalás költségvetési számvitel szerint

a) nettó érték (1 300 kg×1 050 Ft/kg)	T0021	–	K053112	1 365 000
b) áfa (1 365 000 Ft×27%)	T0021	–	K053512	368 550

A megrendelt anyagkészlet leszállításra került, raktárba vételezése megtörtént. (1. beszerzés)

2. Készletre vétel elszámoló áron pénzügyi számvitel szerint (1 300 kg×1 000 Ft/kg)	T2111	–	K2112	1 300 000
---	-------	---	-------	-----------

Az elszámoló áras nyilvántartásba vételnek nincs hatása a mérlegre.

A szállító számlája megérkezett, befogadásra került. (1. beszerzés)

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053122	–	K0021	1 365 000
	T0022	–	K053122	1 365 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	368 550
	T0022	–	K053512	368 550

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben T2112 – K4213 1 365 000

f) Levonható előzetes áfa T36412 – K4213 368 550

A végleges kötelezettségvállalás és készlet megjelenése a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		1 365 000			1 462 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		1 365 000			1 462 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		1 365 000			1 462 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000					200 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000					200 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000					200 000 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		368 550			368 550
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		368 550			368 550
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		368 550			368 550
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000		1 733 550			201 830 550
186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0					0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	200 097 000					200 097 000

192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		1 733 550			1 733 550
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0		1 733 550			1 733 550
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0		1 733 550			1 733 550
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	200 097 000		1 733 550			201 830 550

A költségvetési szerv 700 kg anyagot használt fel.

4. Anyagfelhasználás elszámoló áron (700 kg×1 000 Ft/kg)

T51

– K2111

700 000

A anyagfelhasználás megjelenése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		665 000			762 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		665 000			762 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		665 000			762 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000					200 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000					200 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000					200 000 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		368 550			368 550
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		368 550			368 550
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0

177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		368 550			368 550
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000		1 033 550			201 130 550
186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-700 000			-700 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	200 097 000		-700 000			199 397 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		1 733 550			1 733 550
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0		1 733 550			1 733 550
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0		1 733 550			1 733 550
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000		1 033 550			201 130 550

A költségvetési szerv kiegyenlítette a szállítói tartozást a forint számláról. (1. beszerzés)

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T053123 – K003 1 365 000

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003 368 550

5. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 1 733 550

A kötelezettség kiegyenlítés megjelenése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		665 000			762 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		665 000			762 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		665 000			762 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000	-1 733 550				198 266 450
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000	-1 733 550				198 266 450
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000	-1 733 550				198 266 450

73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		368 550			368 550
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		368 550			368 550
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		368 550			368 550
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000	-1 733 550	1 033 550			199 397 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-700 000			-700 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	200 097 000		-700 000			199 397 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 733 550	1 733 550			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 733 550	1 733 550			0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-1 733 550	1 733 550			0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000	-1 733 550	1 033 550			199 397 000

Az első féléves készletcsökkenésekre jutó árkülönbözet elszámolásra került.

Árkülönbözeti pótlékkulcs megállapítása

Nyitó	100 000
I. beszerzés	1 300 000
TF	1 400 000
TE	1 400 000

I. beszerzés	1 365 000	Nyitó	3 000
		I. beszerzés	1 300 000
TF	1 365 000	KF	1 303 000
TE	62 000		

$$\text{Árkülönbözeti pótlékkulcs \%} = \frac{2112 \text{ egyenlege (T)}}{2111 \text{ egyenlege}} \times 100 = \frac{+62\,000}{1\,400\,000} \times 100 = +4,43\%$$

Megjegyzés: Az árkülönbözeti pótlékkulcs megállapításánál az anyagszámlák készletcsökkenés (felhasználás, értékesítés, egyéb csökkenés, kivéve visszaküldés) előtti egyenlegét vesszük figyelembe. Ha az árkülönbözet tartozik egyenlegű, akkor pozitív az árkülönbözet, a tényleges beszerzési ár magasabb, mint a tervezett, a pótlékkulcs pozitív. Ha pedig az árkülönbözet számla követel egyenlegű, akkor a tényleges beszerzési ár alacsonyabb, mint a tervezett, a pótlékkulcs negatív.

6. Felhasználásra jutó árkülönbözet (700 000 Ft×4,43%)

T51

– K2112

31 010

A árkülönbözet elszámolásának megjelenése a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		633 990			730 990
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		633 990			730990
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		633 990			730 990
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000	-1 733 550				198 281 450
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000	-1 733 550				198 281 450
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000	-1 733 550				198 281 450
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		368 550			368 550
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		368 550			368 550
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		368 550			368 550
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000	-1 733 550	1 002 540			199 365 990

186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-731 010			-731 010
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 097 000		-731 010			199 365 990
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 733 550	1 718 550			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 733 550	1 718 550			0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-1 733 550	1 718 550			0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000	-1 733 550	1 002 540			199 365 990

A költségvetési szerv új megrendelést adott le 1 800 kg anyag beszerzésére. Az anyagok beszerzési ára 950 Ft/kg+áfa. (2. beszerzés)

7. Kötelezettségvállalás költségvetési számvitel szerint

a) nettó érték (1 800 kg×950 Ft/kg)	T0021	–	K053112	1 710 000
b) áfa (1 710 000 Ft×27%)	T0021	–	K053512	461 700

A megrendelt anyagkészlet leszállításra került, raktárba vételezése megtörtént. (2. beszerzés)

8. Készletre vétel elszámoló áron pénzügyi számvitel szerint (1 800 kg×1 000 Ft/kg)	T2111	–	K2112	1 800 000
---	-------	---	-------	-----------

A szállító számlája megérkezett, befogadásra került. A kiegyenlítés megtörtént a forint számláról. (2. beszerzés)

9. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053122	–	K0021	1 710 000
	T0022	–	K053122	1 710 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	461 700
	T0022	–	K053512	461 700

9. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben	T2112	–	K4213	1 710 000
f) Levonható előzetes áfa	T36412	–	K4213	461 700

9. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T053123 – K003 1 710 000

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003 461 700

9. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 2 171 700

A készletbeszerzés megjelenése a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		2 343 990			2 440 990
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		2 343 990			2 440 990
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		2 343 990			2 440 990
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000	-3 905 250				196 094 750
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000	-3 905 250				196 094 750
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000	-3 905 250				196 094 750
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0					0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0					0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0					0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		830 250			830 250
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		830 250			830 250
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0					0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0					0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		830 250			830 250
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000	-3 905 250	3 174 240			199 365 990

186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-731 010			-731 010
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 097 000		-731 010			199 365 990
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-3 905 250	3 905 250			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-3 905 250	3 905 250			0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-3 905 250	3 905 250			0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000	-3 905 250	3 174 240			199 365 990

A költségvetési szerv 300 kg anyagot értékesített 1 200 Ft/kg+áfa áron. Az értékesítés ellenértéke jóváírásra került a forint számlán.

10. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint elszámoló áron (300 kg×1 000 Ft/kg)

T813	–	K2111	300 000
------	---	-------	---------

10. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (300 kg×1 200 Ft/kg)	T094012	–	K0041	360 000
b) Általános forgalmi adó (360 000×27%)	T094062	–	K0041	97 200

10. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912	360 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422	97 200

10. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094013	360 000
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063	97 200

10. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3311	–	K3514	457 200
---	-------	---	-------	---------

A készletértékesítés megjelenése a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		2 043 990			2 140 990
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		2 043 990			2 140 990
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		2 043 990			2 140 990
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-457 200	457 200			0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-457 200	457 200			0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-457 200	457 200			0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		830 250			830 250
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		830 250			830 250
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-97 200			-97 200
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0		-97 200			-97 200
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		733 050			733 250
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000	-3 905 250	3 234 240			199 425 990

186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-671 010			-671 010
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 097 000		-671 010			199 425 990
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-3 905 250	3 905 250			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-3 905 250	3 905 250			0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-3 905 250	3 905 250			0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000	-3 905 250	3 234 240			199 425 990

A második félév csökkenéseire jutó árkülönbözetek elszámolása megtörtént.

Árkülönbözeti pótlékkulcs megállapítása

II. félévi nyitó értékek

2111: 1 400 000 Ft-700 000 Ft = 700 000 Ft

2112: 62 000 Ft-31 010 Ft = 30 990 Ft (T)

Mennyiség: 100 kg+1 300 kg-700 kg = 700 kg

2111 Anyagok elszámoló áron		2112 Anyagok árkülönbözete	
Nyitó	700 000	Nyitó	30 990
2. beszerzés	1 800 000	2. beszerzés	1 710 000
TF	2 500 000	TF	1 740 990
TE	2 500 000	KF	1 800 000
		KE	59 010

$$\text{Árkülönbözeti pótlékkulcs \%} = \frac{2112 \text{ egyenlege (K)}}{2111 \text{ egyenlege}} \times 100 = \frac{-59\,010}{2\,500\,000} \times 100 = -2,36\%$$

Megjegyzés: Minden elszámolási időszakra vonatkozóan új pótlékkulcsot kell számítani az árkülönbözetek elszámolása előtt (a példánk szerint félévente). Az új időszak nyitó egyenlegei az előző időszak készletcsökkenések figyelembe vételével megállapított záró egyenlege.

11. Értékesítésre jutó árkülönbözet (300 000 Ft×2,36%)

T2112 – K813 7 080

A árkülönbözet elszámolás megjelenése a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen - változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	97 000		2 051 070			2 148 070
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	97 000		2 051 070			2 148 070
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	97 000		2 051 070			2 148 070
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	200 000 000	-3 448 050				196 551 950
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-457 200	457 200			0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-457 200	457 200			0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-457 200	457 200			0
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		830 250			830 250
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0		830 250			830 250
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-97 200			-97 200
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0		-97 200			-97 200
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0		733 050			733 250
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 097 000	-3 905 250	3 241 320			199 433 070

186	G/IV Felhalmozott eredmény	200 097 000					200 097 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-663 930			-663 930
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 097 000		-663 930			199 433 070
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-3 905 250	3 905 250			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-3 905 250	3 905 250			0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-3 905 250	3 905 250			0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 097 000	-3 905 250	3 241 320			199 433 070

A tárgyévet követő évben a mérlegkészítés időszakában új elszámoló ár került megállapításra:

a) eset 1 050 Ft/kg áron

b) eset 950 Ft/kg áron

Záró egyenlegek megállapítása

2111: 2 500 000 Ft-300 000 Ft = 2 200 000 Ft

2112: 59 010 Ft -7 080 Ft = 51 930 Ft (K)

Anyagok mérlegértéke: 2 200 000 Ft-51 930 Ft = 2 148 070 Ft

Záró mennyiség: 700 kg+1 800 kg-300 kg=2 200 kg

12. Elszámoló ár módosítása

a) Elszámoló ár növelés

(2 200 kg×(1 050-1 000)Ft/kg)

T2111 – K2112 110 000

b) Elszámoló ár csökkentés

(2 200 kg×(950-1 000)Ft/kg)

T2112 – K2111 110 000

Egyenlegek a módosítások után

a) eset:

2111: 2 200 000 Ft +110 000 Ft= 2 310 000 Ft

2112: -51 930Ft-110 000 Ft= 161 930 Ft (K)

Anyagok mérlegértéke: 2 310 000 Ft-161 930 Ft = 2 148 070 Ft

b) eset

2111: $2\,200\,000\text{ Ft} - 110\,000\text{ Ft} = 2\,090\,000\text{ Ft}$

2112: $-51\,930\text{ Ft} + 110\,000\text{ Ft} = 58\,070\text{ Ft (T)}$

Anyagok mérlegértéke: $2\,090\,000\text{ Ft} + 58\,070\text{ Ft} = 2\,148\,070\text{ Ft}$

Megjegyzés: Elszámoló áras nyilvántartási módszer esetén az elszámoló árak rendszeres felülvizsgálatot, úgynevezett karbantartást igényelnek. A mérlegkészítés időszakában meg kell vizsgálni, hogy az előző időszakban alkalmazott elszámoló ár a rendelkezésre álló információk alapján a következő időszakban helytálló-e még, vagy módosítást igényel. Az elszámoló ár jelentősen eltérhet a mérlegkészítéskori piaci ártól, ebben az esetben jelentős eltérést mutathat az árkülönbözeti pótlékkulcs mértéke. Ennél a nyilvántartási módszernél nem értelmezhető az értékvesztés elszámolása, mivel nagy forgalmú készletek esetében alkalmazandó, ezért a jelentős eltérés esetén a tartósság nem áll fent. Az elszámoló ár és a mérlegkészítéskori piaci ár közötti jelentős eltérés azt jelenti, hogy az előző időszakra meghatározott elszámoló ár pontatlan, helytelenül lett megválasztva, ezért annak módosítása szükséges. Az elszámoló ár módosítása nem lehet hatással a készlet mérlegértékére.